

SISÄISEN TARKASTUKSEN VUOSIRAPORTTI 2020

1. Tehtävät ja tarkastusten toteutus

1.1 Tehtävät

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on avustaa kaupunginhallitusta ja kaupunginjohtajaa riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan toimivuuden arvioinnissa ja kehittämisessä suorittamalla kaupungin organisaation hallinnon, talouden ja toimintojen tarkastusta sekä tarjoamalla konsultointipalveluja. Sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa omana palveluyksikkönä. Palveluyksikössä työskentelee tarkastusjohtajan lisäksi neljä sisäistä tarkastajaa.

1.2 Tarkastusten ja jälkitarkastusten toteutus

Varsinaisten tarkastusten osalta sisäinen tarkastus laati vuosisuunnitelman koko kalenterivuodeksi 2020. Suunnitelma yhteensovitettiin tilintarkastajan työohjelman kanssa päällekkäisyyksien välttämiseksi. Tarkastusaiheet vastuutettiin tarkastajittain ja aikataulutettiin. Suunnitelman hyväksyi kaupunginjohtaja.

Jälkitarkastuksilla varmistettiin, että varsinaisten tarkastusten yhteydessä sovitut tai suositellut toimenpiteet oli käsitelty asianmukaisesti ja otettu huomioon toiminnan kehittämisessä. Jälkitarkastukset kohdistuivat vuonna 2019 tehtyihin tarkastuksiin. Osa aikaisemmin tehdyistä tarkastuksista oli sellaisia, ettei jälkitarkastukseen ollut tarvetta.

1.3 Tarkastusten raportointi

Ennen lopullisen tarkastusraportin julkaisemista kukin raportti on ollut tarkastuskohteessa luettavana mahdollisten väärinkäsitysten oikaisemista varten. Tarkastusraportit on toimitettu kaupunginhallituksen puheenjohtajille, kaupunginjohtajalle, tarkastuskohteena olevan toimialan apulaishallituksen puheenjohtajalle ja palvelualuejohtajalle sekä toimialan talous- ja hallintojohtajalle. Tarkastusraportit on toimitettu myös lautakuntien ja johtokuntien puheenjohtajille silloin, kun tarkastus on merkittävästi koskettanut ao. toimielimen toimialaa. Lisäksi yksittäinen raportti on toimitettu harkinnan mukaan myös muille asianosaisille. Yhtiötarkastuksissa raportit on toimitettu tarkastetulle yhtiölle sekä omistajaohjausta ja -valvontaa varten konsernipalveluihin ja konsernijaostolle.

2. Suoritetut tarkastukset

Vuoden aikana tehtiin kaikkiaan 31 tarkastusta. Näistä varsinaisia tarkastuksia on 20 kpl ja jälkitar-
kastuksia 11 kpl. Tarkastukset kohdistuivat seuraavasti:

Toimiala	Lkm	Toimiala	Lkm
Useita toimialoja koskevat	4+0	Kaupunkiympäristö	4+4
Sosiaali- ja terveystoimi	1+1	Kaupunkikulttuuri	4+2
Kasvatus ja oppiminen	1+1	Yhtiöt	4+0
Kaupunkistrategia ja johto	2+3		

Varsinaiset tarkastukset

1. Varian leipomo- ja kahvilamyymälän ja autokorjaamon asiakastöiden myyntitoiminta
2. Vantaan aikuisopiston tulot
3. Vaarallisen jätteen käsittely
4. Vantaan Monikulttuurinen Liikunta Ry:lle myönnetty avustukset
5. Sopimusten hallinnointi
6. Sisäverkon tietoturva-auditoinnin aiheuttamat toimenpiteet tietohallinnossa
7. Vantaan Työterveys Oy:n hallinto
8. Tietojärjestelmäselosteet ja henkilörekistereiden informointiasiakirjat
9. Kaupunkiympäristön toimialan lisä-, ylityö- ja varallaolokorvausten sekä muiden vastaavien korvausten käsittely
10. Etuosto-oikeuden käyttäminen ja siihen liittyvä päätöksenteko
11. Youth with Immigrant Back-ground in Sport -hanke (YIB in Sport)
12. Projektisalkkujärjestelmän käyttö
13. Tilapalvelut Vantti Oy:n hallinto
14. Kirjastopalveluiden palveluyksikön talous ja hallinto
15. Kaupunginhallituksen myöntämät avustukset
16. Ympäristökeskuksen hallinto ja talous
17. Marja-Vantaan ja keskustan kehittämisrahasto

18. Tulkkauspalveluiden käyttö sosiaali- ja terveydenhuollon toimialalla vuonna 2019
19. VAV konsernin hallinto
20. Kivistön Putkijäte Oy

Jälkitarkastukset

1. Väestönsuojien hallinnointi
2. Tietokoneiden hankinta, hallinnointi ja käytöstä poisto
3. Vapaa-ajan lautakunnan liikuntatoimintaan myöntämät toiminta-avustukset
4. Vantaan suun terveydenhuollon liikelaitoksen hallinnon ja talouden tarkastus
5. Muuttokuljetusten ja -palvelujen sekä välivarastoinnin hankintasopimus
6. Vahinkorahasto
7. Yksityisten päiväkotien valvonta
8. Liikuntapalveluiden sopimukset
9. Rakennusvalvonnan ja kaupunkisuunnittelun tulosalueiden laskutusprosessit
10. Käännetty arvonnalisäverovelvollisuus
11. Poikkeamislupaprosessi

2.1 Olennaisimmat tarkastushavainnot toimialoitain

Useampaa toimialaa koskevat tarkastukset

Vaarallisen jätteen käsittelyä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida vaarallisen jätteen ja terveydenhuollon erityisjätteen käsittelyn lainmukaisuutta kaupungin toiminnassa. Koko kaupungin osalta arvioitiin ohjeistuksen asianmukaisuutta. Tarkemmin vaarallisen jätteen käsittelyä arvioitiin terveyspalveluiden terveyskeskusten ja vanhus- ja vammaispalvelujen Vantaan sairaalan sekä kadut ja puistot-palvelualueen varikon osalta.

Vaarallisen jätteen käsittely kaupungin toiminnassa on tarkastuksen perusteella järjestetty asianmukaisesti ja turvallisesti. Ohjeistus on selkeää ja tarvittavia keräysastioita on siellä missä niitä tarvitaan. Lainsäädännön edellyttämään Vaarallisen jätteen tuottamiseen liittyvää jätekirjanpitoa ei ole pidetty. Kaupungin jätehuollon koordinoinnista vastaavaa henkilöä ei ole nimetty.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että vaarallisen jätteen käsittelyn sisäisen valvonnan taso on tyydyttävä.

Sopimusten hallinnointia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli kartoittaa, millä tavalla sopimusten hallinnointi on toteutettu ja arvioida kuinka kattavaa, toimivaa ja tarkoituksenmukaista hallinnointi on nykyisellä tavalla.

Asta on sopimushallinnoinnin ja -arkistoinnin pääjärjestelmä. Asta on toimiva järjestelmä sopimusten tallentamiseen ja se täyttää hyvin sähköisten asiakirjojen säilyttämisjärjestelmälle asetetut vaatimukset. Se ei kuitenkaan ole kovin käyttäjäystävällinen järjestelmä ja myös sopimusten hakeamisessa on omat haasteensa.

Astan käyttö sopimusten hallinnointiin, kuten sopimusluettelon tulostamiseen ja erilaisten sopimuksiin liittyvien määräaikojen seuraamiseen, on hankalaa ja puutteellista.

Sopimusten hallinnoinnin sisäisen valvonnan voidaan tarkastushavaintojen perusteella arvioida olevan tyydyttävällä tasolla.

Tietojärjestelmäselosteita ja henkilökistereiden informointiasiakirjoja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kaikista kaupungin tietojärjestelmistä on laadittu lain mukainen tietojärjestelmäseloste. Lisäksi tavoitteena oli varmistaa, että kaikista kaupungin vastuulla olevista henkilökistereistä on laadittu lain mukainen seloste käsittelytoimista eli ns. informointiasiakirja.

Kaupungilla on käytössä EU:n asetuksen mukaiset selosteet henkilökisterin käsittelytoimista eli ns. informointiasiakirjat ja ne ovat julkisesti nähtävillä kaupungin internet -sivuilla. Kaikista henkilökistereistä ei kuitenkaan ole informointiasiakirjaa laadittu. Kaupungin tietojärjestelmät on luetteloitu Thinking portfolio -järjestelmässä ja niistä olevat tiedot täyttävät lain vaatimukset. Nämä tiedot eivät kuitenkaan ole lain edellyttämällä tavalla yleisön saatavilla.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että tietojärjestelmäselosteiden ja henkilökistereiden informointiasiakirjojen osalta hallinnoinnin ja sisäisen valvonnan taso on tyydyttävä.

Projektisalkkujärjestelmän käyttöä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että projektisalkkujärjestelmää käytetään ja hyödynnetään kaikilla toimialoilla siihen tarkoitukseen ja siinä laajuudessa mihin se on hankittu.

Kaikkia kaupungissa käynnissä olevia projekteja ei ole kirjattu projektisalkkuun (Thinking portfolio). Suurin osa projekteista on kirjattu projektisalkkuun ja niiden hallinnoinnissa käytetään myös projektisalkusta saatavia raportteja. Projektien hallinnointi- ja valvontamenettelyt ja säännöllisyys vaihtelivat palvelualueittain. Sisäinen tarkastus suosittelee, että kaikilla palvelualueilla käydään läpi projektien kirjaus, hallinnointi ja valvontamenettelyt.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että projektien hallinnoinnin ja sisäisen valvonnan taso on hyvä/tydyttävä.

Useampaa toimialaa koskevia jälkitarkastuksia ei ollut.

Kasvatuksen ja oppimisen toimiala

Varian leipomo- ja kahvilamyymälän ja autokorjaamon asiakastöiden myyntitoimintaa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli arvioida myyntitoimintaan ja tulonkantoon kohdistuvan valvonnan ja kontrollien riittävyyttä ja että myyntitoiminnan järjestely on kaupungin ohjeistuksen mukaista.

Havaintojen perusteella Varian leipomo- ja kahvilamyymälän ja autokorjaamon asiakastöiden myyntitoiminta ja tulonkanto on järjestetty asianmukaisesti ja pääosin kaupungin ohjeistuksen mukaisesti. Myyntitoiminnan seurantaan ja valvontaan liittyvässä raportoinnissa havaittiin parantamisen varaa. Puutteita oli autokorjaamon toiminnassa käytetyn tietojärjestelmän käyttäjähallinnassa ja toiminnan ohjeistuksen laatimisessa.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että Varian leipomo- ja kahvilamyymälän ja autokorjaamon asiakastöiden myyntitoiminnan sisäisen valvonnan taso on hyvä/tydyttävä

Kasvatuksen ja oppimisen toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski Yksityisten päiväkotien valvontaa. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimet korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

Sosiaali- ja terveystoimi

Tulkkauspalveluiden käyttöä sosiaali- ja terveydenhuollon toimialalla vuonna 2019 koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että toimiala käyttää tulkkauspalveluissaan kaupungin konserninyhteisöä A-Tulkkausta, silloin kuin se on mahdollista.

Sosiaali- ja terveydenhuollon toimiala on käyttänyt vuonna 2019 A-tulkkauksen palveluita pääsääntöisesti aina, kun se vain on ollut mahdollista. Sosiaali ja terveydenhuollon toimiala on tehnyt vuosina 2016-2019 useita tulkkauspalveluita koskevia suorahankintoja Túlka Oy:ltä ja vastaavasti A-tulkkaus on tehnyt kaksi suorahankintaa vuosina 2018-2019 Túlka Oy:ltä. Hankintoja ei ole kilpailutettu kaupungin hankintaohjeen mukaisesti.

Sosiaali- ja terveystoimen toimialalla tehtiin yksi jälkitarkastus, joka koski Vantaan suun terveydenhuollon liikelaitoksen hallinnon ja talouden tarkastusta. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu ehdotetulla tavalla.

Kaupunkistrategian ja johdon toimiala

Sisäverkon tietoturva-auditoinnin aiheuttamia toimenpiteitä tietohallinnossa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että KPMG:n vuonna 2019 suorittamassa auditoinnissa esille tulleet sisäverkon tietoturvariskeihin liittyvät havainnot on huomioitu ja suositukset toteutettu auditoinnissa esitetyllä tavalla.

Tarkastuksessa ei arvioitu tietoturvakannauksen asettumista kaupungin tietoturvan kokonaiskuvaan eikä siis täten tehty arviota tietoturvakannauksen raportin merkittävydestä tietoturvan kokonaistilanteesta. Tarkastuksessa on arvioitu pelkästään sitä, miten KPMG:n suosittelemiin toimenpiteisiin on ryhdytty.

Tietohallinto ei ole laatinut auditoinnin suosituksen mukaista korjaussuunnitelmaa eikä riskiarviota. Auditoinnissa raportoiduista tietoturvapuutteista merkittävä osa on edelleen olemassa tarkastushetkellä 11/2020.

Tietohallinnon perusteina sille, ettei suoriin korjaustoimenpiteisiin ole ryhdytty on ollut se, että suositusten taustalla olevat ongelmat ovat liittyneet syvällisemmän tason ongelmiin, jotka korjaantuvat käynnissä olevan Topologia ja pääsynhallinta -projektin toteutuksen myötä.

Kaupunginhallituksen myöntämiä avustuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että avustusten myöntämisestä annettuja ohjeita on noudatettu.

Kaupunginhallitus oli myöntänyt avustukset avustusohjeiden mukaisesti. Avustuksen saajan tulee ohjeiden mukaan laatia avustuksen käytöstä selvitys tai tilitys, mutta erityisesti sopimuksiin pohjautuvien avustusten osalta kaupunginhallitus ei ollut läheskään aina edellyttänyt selvityksen tai tilityksen laatimista. Sisäinen tarkastus suosittelee ohjeistuksen noudattamista.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida tarkastushavaintojen perusteella olevan hyvällä tasolla.

Kaupunkistrategian ja johdon toimialalla tehtiin kolme jälkitarkastusta, jotka koskivat Tietokoneiden hankinta, hallinnointi ja käytöstä poistoa, Muuttokuljetusten ja -palvelujen sekä välivarastoinnin hankintasopimusta ja Vahinkorahastoa. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositeltujen toimintaa korjaavien toimenpiteiden toteutus oli jälkitarkastusvaiheessa joidenkin ehdotusten osalta kesken. Tietokoneiden hankintaa, hallinnointia ja käytöstä poistamista koskevaan tarkastukseen tehdään toinen jälkitarkastus vuonna 2021.

Kaupunkikulttuurin toimiala

Vantaan aikuisopiston tuloja koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että aikuisopiston tulojen laskutusprosessi toimii asianmukaisesti.

Aikuisopiston tulojen laskutusprosessi toimii asianmukaisesti lukuun ottamatta yleislaskutukseen liittyviä kontrollipuutteita, johon on saadun tiedon mukaan tulossa parannuksia alkuvuoden 2021 aikana.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida tarkastushavaintojen perusteella olevan hyvällä/tydyttävällä tasolla.

Vantaan Monikulttuurinen Liikunta Ry:lle myönnettyjä avustuksia koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että avustukset on käytetty siihen tarkoitukseen mihin ne on myönnetty ja, että avustusten käytössä on muutoinkin noudatettu avustuspäätöksiä.

Yhdistys on käyttänyt avustuksia siihen käyttötarkoitukseen, mihin avustukset ovat myönnetty. Tilityksiä hyväksyessä avustushojien noudattamisessa havaittiin kuitenkin muutamia puutteita.

Tarkastuksen yhteydessä tarkastettiin yhdistyksen kirjanpitoa, joka oli keskeisiltä osin kunnossa. Tilinpäätöksen laadinnassa havaittiin puutteita.

Kokonaisuutta katsoen yhdistyksen avustuksiin liittyvän sisäisen valvonnan taso voidaan arvioida olevan hyvällä tasolla.

Youth with Immigrant Back-ground in Sport -hanketta (YIB in Sport) koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että hanke on toteutettu noudattaen Vantaan projektiohjeistusta, projektin hallinnoinnissa on hyödynnetty projektinhallinta -ohjelmistoa ja että projekti on toteutettu hankesuunnitelman mukaisesti.

Tarkastushavaintojen perusteella YIB in Sport -hanketta on edistetty keskeisiltä osin hankesuunnitelman mukaisesti. Kaupungin projektiohjeistusta on noudatettu niiltä osin ohjeistuksen mukaisesti, kuten ulkopuolista rahoitusta saavissa vastaavissa hankkeissa täytyy. Myös kaupungin projektinhallintaohjelmistoa on käytetty hankkeessa tärkeimmiltä osin oikein. Hankkeen tuloksellisuutta ei voida arvioida ennen hankkeen kokoavan loppuraportin laatimista.

Hankkeen Vantaan kaupungin hallinnoiman osakokonaisuuden sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Kirjastopalveluiden palveluyksikön taloutta ja hallintoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että kirjastopalveluiden palveluyksikön hallintoa ja taloutta on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä ja kaupungin ohjeistuksia.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan kirjastopalveluiden palveluyksikön hallinnon ja talouden todeta olevan kunnossa lukuun ottamatta joitain puutteita hankinnoissa ja irtaimistoluetteloinnissa.

Kirjastopalveluiden palveluyksikön sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Kaupunkikulttuurin toimialalla tehtiin kaksi jälkitarkastusta, jotka koskivat Vapaa-ajan lautakunnan liikuntatoimintaan myöntämiä toiminta-avustuksia ja Liikuntapalveluiden sopimuksia. Jälkitarkastuksen perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositellut toimintaa korjaavat toimenpiteet on toteutettu keskeisiltä osin ehdotetulla tavalla.

Kaupunkiympäristön toimiala

Kaupunkiympäristön toimialan lisä-, ylityö- ja varallaolokorvausten sekä muiden vastaavien korvausten käsittelyä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että ko. korvausten perusteet ja niiden käsittely sekä korvausten maksaminen tai vapaana pitäminen on asianmukaista.

Kaupunkiympäristön toimialalla lisä- ja ylityöt sekä varallaolo ja niistä maksetut korvaukset olivat pääsääntöisesti kunnossa.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Etuosto-oikeuden käyttämistä ja siihen liittyvää päätöksentekoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että etuosto-oikeuden käyttämisessä noudatetaan hyväksyttyjä periaatteita ja päätöksenteko on muutoinkin läpinäkyvää ja kaupungin edun mukaista.

Etuosto-oikeuden käyttäminen on pitkälti lailla säänneltyä toimintaa. Tarkastuksessa ei havaittu prosessin (milloin käytetään tai ei käytetä etuosto-oikeutta) osalta huomautettavaa ja päätöksentekoa voidaan pitää läpinäkyvänä.

Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Ympäristökeskuksen hallintoa ja taloutta koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että ympäristökeskuksen hallintoa ja taloutta on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä ja kaupungin ohjeistuksia.

Tarkastuksessa todettiin, että ympäristökeskuksen hallinto on järjestetty pääasiassa kaupungin ohjeistuksen mukaisesti. Joitakin puutteita havaittiin sopimusten hallinnassa, irtaimistokirjanpidossa ja projektien hallinnassa.

Tarkastushavaintojen perusteella voidaan todeta, että sisäisen valvonnan taso on hyvä.

Marja-Vantaan ja keskusten kehittämisrahastoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että rahaston sääntöä noudatetaan. Lisäksi tavoitteena oli arvioida rahaston toimintaa ja toiminnan tarkoituksenmukaisuutta.

Tarkastuksessa todettiin, että Marja-Vantaan ja keskusten kehittämisrahaston sääntöjä on noudatettu rahaston hallinnon ja rahaston varojen käytössä muutamaa pientä poikkeusta lukuun ottamatta. Sisäinen tarkastus toteaa, että rahaston toimintaa arvioitaessa on syytä harkita, onko toiminta edelleen rahastomuodossa tarkoituksenmukaista vai voisiko Marja-Vantaan ja keskusta-alueiden kehittämis-, suunnittelu- ja toteuttamistehtävät siirtää kaupunkiympäristön toimialan tehtäväksi ja varata kaupungin talousarvioon määräraha tämän hoitamiseksi.

Sisäisen valvonnan voidaan tarkastushavaintojen perusteella arvioida olevan hyvällä tasolla.

Kaupunkiympäristön toimialalla tehtiin neljä jälkitarkastusta, jotka koskivat Väestönsuojien hallinnointia, Rakennusvalvonnan ja kaupunkisuunnittelun tulosalueiden laskutusprosesseja, Käännetty arvonlisäverovelvollisuutta ja Poikkeamislupaprosessia. Jälkitarkastusten perusteella voidaan todeta, että tarkastusraportissa suositeltujen toimintaa korjaavien toimenpiteiden toteutus oli jälkitarkastusvaiheessa joidenkin ehdotusten osalta kesken. Väestönsuojien hallinnointia ja käännettä arvonlisäverovelvollisuutta koskevien tarkastusten osalta tehdään toinen jälkitarkastus vuonna 2021.

Konserniyhtiöt

Vantaan Työterveys Oy:n hallintoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiön hallintoa on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä sekä kaupungin ohjeistuksia.

Vantaan Työterveys Oy:n hallinto oli keskeisiltä osin kunnossa. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Tilapalvelut Vantti Oy:n hallintoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiön hallintoa on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä sekä kaupungin ohjeistuksia.

Yhtiön hallinto oli tarkastetuilta osin kunnossa lukuun ottamatta eräitä erittäin vähäisiä puutteita. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

VAV konsernin hallintoa koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että konsernin hallintoa ja on hoidettu asianmukaisesti noudattaen lainsäädäntöä sekä kaupungin ja VAV konsernin omia ohjeistuksia.

Yhtiön hallinto oli tarkastetuilta osin kunnossa lukuun ottamatta eräitä vähäisiä puutteita. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella hyvällä tasolla.

Kivistön Putkijäte Oy:tä koskevan tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että yhtiö noudattaa osakeyhtiölakia, hankintalakia sekä kaupungin konsernistrategiaa ja muita ohjeita ja toimii muutoinkin omistajan tahdon ja hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti.

Tarkastuksessa todettiin, että Yhtiö noudattaa osakeyhtiölakia, kaupungin konsernistrategiaa, yhtiötä sitovia ohjeita ja toimii muutoinkin omistajan edun mukaisesti. Yhtiön hallinnon voidaan arvioida olevan läpinäkyvää, informatiivista ja täsmällistä. Sisäisen valvonnan voidaan arvioida olevan yhtiössä tarkastushavaintojen perusteella kiitettävällä tasolla.

Yhtiöitä koskevia jälkitarkastuksia ei tehty.
